

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 13920111150483

UDC _____

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

厦门市中小企业享受税收优惠问题研究

The Study on Preferential Tax for Small and Medium
Enterprises in Xiamen

作者姓名 张玮玮

指导教师姓名: 朱芳芳

专 业 名 称: MPA

论文提交日期: 2014 年 月

论文答辩时间: 2014 年 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

朱芳芳	副教授
童育才	处 长
陈振明	教 授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

中小企业是国民经济的重要组成部分，为国家经济增长、就业增加、科技创新与社会和谐稳定作出巨大贡献。近年来，随着在中小企业的不断发展，一些问题逐渐开始显现，为此政府出台了以税收优惠为主的多项扶持政策。税收优惠属于公共政策，是国家调控经济的主要措施，是扶持中小企业可持续发展的国家战略。在新形势下，如何进一步完善现行税收优惠，运用税收优惠经济杠杆推动中小企业更加健康快速高效的发展，需要对中小企业税收优惠进行全面的梳理和分析。

本文整理和分析目前政府实行的中小企业税收优惠政策，并结合厦门市在实施这些政策过程中及之后中小企业的具体情况进行了实证调查研究，并进行较为深入和全面的分析，提出了完善中小企业税收优惠的若干政策建议。全文分为五个部分：

第一部分是导论。主要介绍选题背景和意义、研究方法和技术路线，并且对中小企业和税收优惠进行文献综述。

第二部分分析我国中小企业税收优惠的基础理论，并对现有的中小企业税收优惠体系做出介绍。

第三部分运用问卷调查的方法对本文研究对象——享受税收优惠的厦门市中小企业——进行调查，同时介绍了厦门中小企业的发展状况，并对问卷的调查内容进行初步分析。

第四部分对厦门市中小企业税收优惠政策进行较为深入和全面的分析、讨论，并指出了现有政策中存在的不足和弊端。

第五部分针对目前厦门市在实施相关税收优惠政策的过程中存在的问题，提出完善中小企业税收优惠的若干政策建议。

本文的创新之处在于，根据厦门市中小企业享受税收优惠现状进行了问卷调研，对现有的税收优惠政策进行了评价。由于问卷只针对厦门的中小企业，因此不能进行全国各地区的横向比较，且不能体现出税收优惠的行业区别，这方面的不足将在接下来的进一步研究中加以改进。

关键词：中小企业 税收优惠 厦门市

Abstract

Small and medium-sized enterprises is an important part of national economy, plays an irreplaceable role in economic development, employment increase, science and technology innovation, and social stability. The government implemented a number of measures in order to help small and medium-sized enterprises out of the current difficulties, preferential tax policy was the most important one. As a kind of public policy, preferential tax is the main measure of economic regulation, which is also the national strategy to help small and medium-sized enterprises keep sustainable development. Under the new situation, we need to conduct a comprehensive analysis for the preferential tax policies to small and medium-sized enterprises.

We analyzed the current preferential tax policies, and carried out related empirical research based on small and medium-sized enterprises in Xiamen, and then carried on the comprehensive and deep analysis. This paper is divided into five parts:

The first part is introduction. Mainly introduces the background, significance of topics, research methods and classification standard of the small and medium-sized enterprises. Literature review of this topic is also included in this part.

The second part introduces the theoretical basis of preferential tax policies to small and medium-sized enterprises, and list the main point of current policies.

The third part uses the method of questionnaire survey of the research object to do the research, and we also do an preliminary analysis to the situation of preferential tax policies of small and medium-sized enterprises in Xiamen.

In part four, we analyze the preferential tax policies for small and medium-sized enterprises in Xiamen comprehensively, and then point out the deficiencies existing in the current policy.

The last part gives the corresponding policy recommendations.

The innovation of this paper is that we carried on the questionnaire survey research and made an evaluation of the existing preferential tax policies. Because we only adopted questionnaire to Xiamen, so we can't do a comparison around the country, that's what we are going to do in the next period.

Keywords: Small and Medium Enterprises; Preferential Tax; Xiamen

目 录

一、 导论.....	1
(一) 选题背景.....	1
(二) 研究综述.....	7
(三) 我国中小企业划分标准.....	11
(四) 研究方法.....	11
(五) 创新之处与不足.....	12
二、 中小企业税收优惠的基础理论	13
(一) 中小企业税收优惠的理论依据.....	13
(二) 我国中小企业的税收优惠体系.....	15
三、 厦门市中小企业享受税收优惠的实证研究	20
(一) 厦门市中小企业的发展状况.....	20
(二) 厦门市中小企业享受税收优惠的问卷调查.....	21
(三) 厦门市中小企业享受税收优惠现状分析.....	26
(四) 调查过程中企业的主要诉求.....	31
四、 厦门市中小企业享受税收优惠过程中存在的问题	33
(一) 中小企业税收优惠缺乏系统性和规范性.....	33
(二) 中小企业税收优惠的政策目标不明确.....	34
(三) 中小企业税收优惠的内容不完善.....	35
五、 完善厦门市中小企业税收优惠的建议	37
(一) 建立完善的中小企业税收优惠的法律体系.....	37
(二) 明确税收优惠目标，完善税收优惠制度.....	39
(三) 改进税收征管，为中小企业营造良好的纳税环境.....	41

结语.....	43
附录：厦门市中小企业税收优惠调查问卷	44
参考文献.....	50
致谢.....	52

厦门大学博硕士论文摘要库

DIRETORY

I Introduction	1
(I)Background	1
(II)Literature Review	7
(III)The classification standard of small and medium-sized enterprises	11
(IV)Research Methodology	12
(V)The innovation and deficiencies	13
II The basic theory of preferential tax to small and medium-sized enterprises....	14
(I)The theory basis for preferential tax treatment of small and medium-sized enterprise	14
(II)The preferential tax system of small and medium-sized enterprise in China...	17
III The empirical study of small and medium-sized enterprises enjoying preferential tax treatment	21
(I) The development status of small and medium-sized enterprises in Xiamen City	21
(II)The questionnaire of preferential tax to small and medium-sized enterprises in Xiamen City	22
(III)The analysis on preferential tax of small and medium-sized enterprises.....	27
(IV) The main appeal of enterprises in the investigation	32
IV The problems in the process of preferential tax to small and medium-sized enterprise in Xiamen	34
(I) The present preferential tax to small and medium-sized enterprises are lack of systematic criterion	34
(II) The objects of preferential tax policies for small and medium enterprises are not clear.....	35
(III) The content of the small and medium-sized enterprises preferential tax is not perfect	36
V Suggestions to improve the small and medium-sized enterprise tax preference in Xiamen.....	39

(I)Establish a perfect tax preference legal system for small and medium-sized enterprises	39
(II)Try to set a definite target in tax breaks and to build a perfect tax system.....	41
(III)Improve tax collection and administration, create a favorable tax environment for small and medium-sized enterprises	43
Conclusion	46
Appendix: The questionnaire of preferential tax for small and medium-sized enterprises in Xiamen	47
References	50

一、导论

(一) 选题背景

1. 中小企业在国民经济中占据重要地位

国家企业体系通常是由大企业和中小企业共同构成的金字塔形结构，中小企业位于金字塔结构的基层，数量庞大。在整个经济社会发展中，中小企业是国民经济的重要组成部分，发挥着大企业无法替代的作用。从各国经验来看，中小企业的健康发展不仅关系到企业本身，同时对国家整体发展都有着十分重要的作用。我国是一个正处于由计划经济向市场经济转型阶段的发展中大国，中小企业经济发展中更是发挥着强大的推动作用。因此，针对中小企业面临的种种困境，政府有必要采取合理措施加以帮助。^①

(1) 中小企业推动着国民经济持续健康增长

中小企业是中国经济的重要组成因素。改革开放之后的 30 多年里，我国中小企业迅速发展，已在我国国民经济中占据着举足轻重的地位，对经济发展和社会稳定发挥着重要促进作用。截止 2013 年三季度末，全国工商注册的中小企业总量超过 4200 万家，比 2007 年增长了 49.4%，占全国企业总数的 99% 以上；同时，中小企业也贡献了 58.5% 的 GDP，68.3% 的外贸出口额，52.2% 的税收和 80% 的就业，在促进国民经济平稳较快增长、缓解就业压力、实现科教兴国、优化经济结构等诸多方面，均发挥着越来越重要的作用。^②

实践经验表明，中小企业健康发展对经济发展、社会稳定和促进人民生活水平提高等方面都有着巨大的作用。因此，中小企业在我国经济占据举足轻重的地位，直接关系到经济增长、增加就业、科技创新与社会和谐稳定等方面。

(2) 发展中小企业是解决社会就业的主渠道

就业问题在人类发展中普遍存在。从世界各国解决就业问题的方式上看，主要通过增加中小企业数量，为社会提供更多的就业岗位，吸纳更多的就业人

^① 敖汀. 中小企业发展的税收政策环境[J]. 辽宁税务高等专科学校学报, 2005, 17 (1): 3.

^② 中金在线. 2013 年中小企业区域分布不平衡人才短缺仍严重[EB/OL].

<http://news.cnfol.com/guoneicaijing/20131230/16612686.shtml>, 2013-12-30.

口。我国是一个拥有 13 亿人口的大国，政府面临着巨大的就业压力。当前，我国面临着严重的就业问题，每年超过 1500 万人的新增就业人口，超过 699 万人的毕业大学生，超过 1000 万人的农村转移就业需求都需要得到满足和缓解。^①

20 世纪 80 年代改革开放以来，中小企业规模的不断扩张和中小企业数量的不断增多，成为推动经济社会发展的重要力量，同时为社会提供了大量就业岗位。作为我国就业市场的主体，中小企业提供了 80% 的就业岗位，解决中国城镇化进程中就业问题。中小企业不仅为城镇居民提供了重要的通道，而且为农村劳动力转移提供了重要的平台。据有关数据统计，2007 年以来，中小企业吸纳的城镇劳动力数量越来越多，2008 年吸纳的城镇劳动力数量首次超过 2.5 亿人，达到 2.566 亿人，到 2012 年则超过 3 亿人，达到 3.03 亿人。2007 年以来，中小企业吸纳的农村居民的就业人数保持在 4 亿人左右，与农村劳动力的数量基本相当。中小企业成为农村劳动力转移就业的最主要的载体。^②

（3）中小企业是国家税收的重要来源

中小企业是稳定国家财政收支的基础，也是确保国家财政收入，特别是地方财政收入的稳定来源。由于中小企业是地方经济主要增长力量，所以中小企业自然成为地方税收收入乃至国家税收收入的重要来源。随着中小企业发展壮大，中小企业为政府创造的税收收入在政府财政收入中所占比例越来越高。截止 2013 年，中小企业缴纳税收占全国税收收入 52.2%。^③可见，中小企业的发展对于促进税收可持续增长具有重要意义。

（4）中小企业是推进国家科技创新的主阵地

进入 21 世纪以来，创新成为一国经济增长提供源源不断的动力。随着科学技术的迅猛发展，国家之间科技实力的竞争越发越激烈。一个国家或地区，在经济发展模式处于转型时期，往往科技进步和技术创新起到巨大的推动作用。美国和欧洲等发达国家的实践表明，中小企业的科技创新为社会创造先进的产品和服务，推动国家技术进步，也扩大就业和提高国家综合竞争力。党的十八大报告明确提出，“提高大中型企业核心竞争力，支持小微企业特别是科技型小微企业发展”。中小企业作为国家科技创新的主体，承担着推动经济发展，改善

^① 李子彬.中国中小企业 2013 蓝皮书[M].北京：中国发展出版社，2013：89.

^② 李子彬.中国中小企业 2013 蓝皮书[M].北京：中国发展出版社，2013：77-79.

^③ 周立新.促进中小企业发展与税收政策调整[J].扬州大学税务学院学报，2003，8（4）：8.

人民生活和提高国家实力的重任。

高科技产业是风险产业，大型企业一般注重常规生产，不愿意冒险，而中小企业为了在激烈的市场竞争环境中生存，往往以更大的动力和热情进行制度创新和技术革新。中小企业，尤其是科技型中小企业被视为新技术、新产品的“孵化器”和“试验田”。根据有关数据，我国中小企业申报的发明专利占全国约 65%，企业技术创新占 75% 以上，新产品研发占 80% 以上。在美国，中小企业推动了超过一半的科技进步，并开发了八成以上的新技术，而德国有 2/3 的专利技术是中小企业申请注册的。^①

2. 当前中小企业的发展困境

改革开放以来，我国中小企业已经取得了一定程度的发展，给国家经济增长和人民生活水平提高都做出了不小的贡献。但是相对于大型企业而言，中小企业普遍存在资融资渠道不顺畅、管理技术水平落后、人才匮乏等方面的困境，因而在日益激烈的市场竞争环境和经济全球化的背景下，容易在企业经营发展过程中面临很大的困难。加入 WTO 之后，我国市场逐步开放，国内企业面临的竞争压力不断增长，由于自身条件限制，中小企业面临的压力更为突出。2008 年美国金融危机及此后的欧债危机发生以来，大量出口导向性的中小企业遇到困境，甚至出现大量企业倒闭、企业主“跑路”现象，直接影响着经济发展和社会稳定。一般而言，中小企业面临的发展困境主要有以下几点：

（1）融资困难，资金不足。融资难问题已经成为制约我国中小企业发展的最大障碍。资金是企业生存和发展的不可或缺的资源，企业的资金是否充足，关系到企业能否正常运行。一般来说，中小企业融资包括内源融资和外援融资两种渠道，前者包括借贷、吸引风险投资等方式，后者又分为直接和间接融资。表面上看中小企业融资渠道很多，但实际上特别是现阶段大多这一问题并未得到有效解决。^②

目前，我国中小企业的主要融资渠道是银行和民间借贷。金融危机发生后，我国政府实行量化宽松的货币政策，银行贷款规模扩大，但银行资金主要流向基础设施建设、大型企业和房地产业。中小企业规模小、原始积累低、固定资

^① 苗圩. 中小企业技术创新中的政府扶持行为探析[J]. 中国对外贸易, 2012 (7): 13-14.

^② 田靓. 苏州小型微利企业融资情况及分析[J]. 时代金融, 2013 (4): 102.

产少，可抵押的资产不多、信用等级不高，因此实力不强的中小企业很难从商业银行获得足够贷款。实际上，在无法获得银行得到支持的情况下，中小企业转向依靠高利率的民间借贷，维持企业运转。资金作为企业发展的“血液”，企业融资渠道的变化，导致中小企业融资成本上升，一旦高利民间借贷出现“断供”或者企业无法支付高利息，则直接造成企业破产。

(2) 成本高，利润下降。我国中小企业由于自身条件的限制，大多数属于劳动密集型企业，主要从事低附加值的产品加工或者服务业，对于原材料、人工成本和流通成本尤为敏感。据有关部门测算，在通货膨胀和人民币升值的背景下，近年来中小企业的成本呈现上升态势，主要表现：一是原材料价格预计总体上涨 5-10% 左右；二是职工平均工资可望增加 10-20% 左右，最低工资、社会保险费和公积金随之增长；三是流通运输成本仍高居不下，平均每吨货物运费预估上涨 10% 左右；四是融资成本高企，预计上升 10-20% 左右，资金使用成本难降。^①生产经营成本激增，造成中小企业利润空间被大幅压缩。

(3) 税费重，支出增加。长期以来，我国经济处于追求 GDP 高速增长的发展模式，政府招商引资时候偏好于大企业和国有企业，在信贷、税收等诸多方面给予极大优惠。中小企业被边缘化的同时，进而也在某种程度上忽视了中小企业在发展进程中遇到问题和要求。

统计数据显示，中小企业的利税总额已占到全国总量的 50% 以上，为此政府部门将中小企业视为重要的财政收入来源对象，给中小企业施加了较大的压力。^② 税费方面的压力使得本来就困难重重的中小企业经营困境雪上加霜。地方政府往往也把增加税费作为补充财政收入的重要渠道。一般而言，中小企业除了需要正常缴纳的所得税、增值税和营业税等税种之外，还要面对环保、卫生、质监、公安等众多部门征收的名目繁多的行政性收费，如教育附加费、社会保险费、残疾人就业金、工会经费等。另外，中小企业一般没有建立完备的账册体系和会计制度，税务部门难以对其实行查账征收，因此往往实行核定征收的方式。这就造成不管有无利润，税务机关一律按核定的税率征收所得税，甚至为完成当年税收任务而提前征收下一年度的“过头税”的情况，给中小企业发

^① 苏强.2012 年我国中小企业发展形势前瞻[J].中国中小企业, 2012 (1): 51.

^② 我国中小企业超过 1200 万户上缴利税占 50%，新浪网，<http://news.sina.com.cn/o/2012-12-24/194125882955.shtml>, 2012-12-24.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库